

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan analisis dan pembahasan, maka dapat dihasilkan simpulan sebagai berikut :

1. Pada hasil pengujian koefisien determinasi ( $R^2$ ) yang menyatakan bahwa keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, ketaatan aturan akuntansi, asimetri informasi dan moralitas manajemen terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi adalah 29% yang berarti masih ada faktor-faktor lain yang mempengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi.
2. Variabel keefektifan pengendalian internal memiliki pengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
3. Variabel kesesuaian kompensasi memiliki pengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
4. Variabel ketaatan aturan akuntansi tidak memiliki pengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
5. Variabel asimetri informasi memiliki pengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
6. Variabel moralitas manajemen tidak memiliki pengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

## **5.2. Keterbatasan**

Pada penelitian ini keterbatasan yang didapatkan adalah jumlah sampel yang diperoleh relatif sedikit yaitu 30 sampel, penelitiannya hanya dilakukan pada perusahaan manufaktur di Surabaya dan pada variabel ketaatan aturan akuntansi dan moralitas manajemen tidak memiliki pengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

## **5.3. Saran**

Berdasarkan simpulan penelitian, maka diajukan saran-saran sebagai berikut :

1. Bagi penelitian selanjutnya disarankan dapat menambahkan faktor atau variabel lain yang mempengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi seperti perilaku tidak etis dan sebagainya.
2. Bagi penelitian selanjutnya dapat menggunakan ruang lingkup yang lain tidak hanya pada perusahaan manufaktur, tetapi dapat juga pada perusahaan perbankan dan lain sebagainya agar dapat diperoleh hasil penelitian yang baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A., Randal, J., Mark, S., dan Amir, A., 2011, *Jasa Audit dan Assurance – Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Jakarta: Salemba Empat.
- Christofel, S., 2010, Moderasi Pengendalian Internal Pada Hubungan Pengaruh Keadilan Organisasional Terhadap Tingkat Kecurangan (*Fraud*) (Studi Pada Kantor Sekretariat Daerah kota Semarang), *Skripsi Program Sarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.
- Dito, A., 2010, Pengaruh Kompensasi Terhadap Kinerja Karyawan PT. Slamet Langgeng Purbalingga Dengan Motivasi Kerja Sebagai Variabel Intervening, *Skripsi Program Sarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.
- Eisenhardt, K.M., 1989, Agency Theory: An Assessment and Review, *Journal Academy of Management Review*, Vol.14, No.1, pp.57-74.
- Fauwzi, M.G., 2011, Analisis Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Persepsi Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen Terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan, *Skripsi Program Sarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.

Batch PDF Me

- Ghozali, H.Imam., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Cetakan IV, Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2010, Penyajian Laporan Keuangan, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, No.1, hal.5.
- Jensen, and W.H. Meckling, 1976, Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol.3, pp.305-360.
- Kohlberg, L., 1971, Stages of Moral Development, *Stages of Moral Development According to Kohlberg*.
- Kusumastuti, N.R., 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening, *Skripsi Program sarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.
- Messier, W., Steven M., Douglas F., 2006, *Auditing and Assurance Services (A Systematic Approach)*, Terjemahan, Edisi: 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Ningsaptiti, R., 2010, Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006-2008, *Skripsi Program sarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.

- Prasetyo, A., 2011, Kualitas Prosedur pengendalian Internal: Antecedents dan Pengaruh Moderating Pada Keadilan Organisasional dan Kecurangan Pegawai, *Skripsi Program sarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.
- Rahmawati, A.P., 2012, Analisis Pengaruh Faktor Internal dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Dinas Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Semarang), *Skripsi Program sarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.
- Respati, N.W., 2011, Determinan Perilaku Manajer Dalam Melakukan Kecurangan Penyajian Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi XIV*, Aceh.
- Sawyer L., Mortimer A., dan James H., 2006, *Sawyer's internal auditing*, Edisi: 5, Jakarta: Salemba Empat.
- Thoyibatun, S., 2012, Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Serta Akibatnya Terhadap Kinerja Organisasi, *Jurnal Ekonomi & Keuangan*, Vol.16, No.2, hal 245-260.
- Wilopo, 2006, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Akuntansi: Studi pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi 9*, Padang.